НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Багануур-Авто замын засвар арчлалт” Төрийн өмчит хувьцаат компанийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/104/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	“Дундманхайдай аудит” ХХК-ийн захирал: Ж.Бямбажав Утас: 11-325262,91991462 Цахим хаяг: byambajav@dumaudit.mn Ахлах аудитор: С.Батжаргал Утас: 99895743 Цахим хаяг: info@dumaudit.mn Аудитор: Н.Гантөмөр Утас: 11-325262 Цахим хаяг. info@dumaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл 10

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ 12

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.03.15 № 572

танай ____________-ны №____________-т

БАГАНУУР АЗЗА ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
М.МЯГМАРЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Багануур АЗЗА ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Багануур АЗЗА ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаарх нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулах ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 578 дугаар тушаалаар 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант онд нийт орлогыг 1,950.0 сая, нийт зардлыг 1,909.7 сая, 40.3 сая төгрөгийн

002002175

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.03.15 Baganuur AZZA.docx

ашигтай ажиллахаар тогтоосон байна. Үнээс хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 94.5 сая төгрөгийг төлөвлөж баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.03.15.Baganuur.AZZA.docx

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 01 дугаар сарын 01	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	226,406,942.03	398,377,233.52
1.1.2	Дансны авлага	456,771,351.39	148,295,753.25
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	3,824,182.04	17,501,222.73
1.1.6	Бараа материал	41,091,121.78	91,455,130.93
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	728,093,597.24	655,629,340.43
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,130,143,629.65	1,214,331,118.96
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	338,940,000.00	338,220,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,469,083,629.65	1,552,551,118.96
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,197,177,226.89**	**2,208,180,459.39**
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,630,933.19	0.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	20,473.10	32,801.36
2.1.1.3	Татварын өр	141,131,095.20	10,355,190.96
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	2.05	0.00
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**142,782,503.54**	**10,387,992.32**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**142,782,503.54**	**10,387,992.32**
2.3.1	Өмч: - төрийн	2,541,829,486.13	2,541,829,486.13
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	226,206,308.29	337,194,408.29
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	336,000,000.00	336,000,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,049,641,071.07)	(1,017,231,427.35)
2.3.9.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	32,409,643.72
2.3.9.2	Өмнөх үеийн ашиг	(1,049,641,071.07)	(1,049,641,071.07)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	2,054,394,723.35	2,197,792,467.07
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,197,177,226.89**	**2,208,180,459.39**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 01 дугаар сарын 01	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**3,750,822,738.16**	**4,003,992,800.00**
2	Борлуулалтын өртөг	3,438,519,854.28	3,609,819,283.54
3	Нийт ашиг(алдагдал)	312,302,883.88	394,173,516.46
4	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5	Хүүгийн орлого	3,853,885.69	2,548,817.90
8	Бусад орлого	6,600,000.00	1,852,280.56
8.1	Орлогын дүн	0.00	1,852,280.56
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0.00	0.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	236,109,602.87	354,836,116.80
11	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12	Бусад зардал	0.00	0.00
12.1	**Зардлын дүн**	**236,109,602.87**	**354,836,116.80**
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17	**Бусад ашиг (алдагдал)**	**0.00**	**(6,955,004.55)**
17.1	Олз, гарзын дүн	0.00	(6,955,004.55)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	86,647,166.70	36,783,493.57
19	Орлогын татварын зардал	8,664,716.67	4,373,849.85
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	77,982,450.03	32,409,643.72
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	0.00	0.00
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**77,982,450.03**	**32,409,643.72**
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
23.3	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	0.00	0.00
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрв.нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл**	2,241,829,486.13	226,206,308.29	-	312,000,000.00	(1,123,923,521.10)	1,956,112,273.32
2	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	-	-	24,000,000.00	-	24,000,000.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	2,241,829,486.13	226,206,308.29	-	336,000,000.00	(1,123,923,521.10)	1,956,112,273.32
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	77,982,450.03	77,982,450.03
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	(3,700,000.00)	(3,700,000.00)
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-	-
9	**2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл**	2,541,829,486.13	226,206,308.29	-	336,000,000.00	(1,049,641,071.07)	2,054,394,723.35
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	2,541,829,486.13	226,206,308.29	-	336,000,000.00	(1,049,641,071.07)	2,054,394,723.35
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	32,409,643.72	32,409,643.72
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	110,988,100.00	-	-	-	110,988,100.00
17	**2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл**	**2,541,829,486.13**	**337,194,408.29**	**-**	**336,000,000.00**	**(1,017,231,427.35)**	**2,197,792,467.07**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 01 дугаар сарын 01	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	0.00	0.00
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**3,932,673,175.00**	**4,744,716,311.75**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,821,709,207.00	4,697,417,263.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	110,963,968.00	47,299,048.75
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**3,992,076,294.96**	**4,480,515,238.16**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	458,081,460.75	622,213,660.57
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	148,141,632.33	199,890,707.07
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,931,891,982.00	1,901,679,688.75
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	11,276,499.00	19,289,343.70
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	558,568,748.00	537,506,280.98
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	22,365,673.85	15,182,317.31
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	257,964,652.28	348,824,345.33
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	4,100,000.00	4,102,500.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	599,685,646.75	831,826,394.45
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(59,403,119.96)**	**264,201,073.59**
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**3,853,885.69**	**2,548,817.90**
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	3,853,885.69	2,548,817.90
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**4,729,900.00**	**94,779,600.00**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	769,900.00	94,779,600.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,960,000.00	0.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(876,014.31)	(92,230,782.10)
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**464,000,000.00**	**300,000,000.00**
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	464,000,000.00	300,000,000.00
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**467,700,000.00**	**300,000,000.00**
3.2.1	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	464,000,000.00	300,000,000.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	3,700,000.00	0.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,700,000.00)	0.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(63,979,134.27)	171,970,291.49
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**290,386,076.30**	**226,406,942.03**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**226,406,942.03**	**398,377,233.52**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Өсөлт, бууралт хувь
1	2	3	4	5	6	7
Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт						
Улсын чанартай авто зам засвар арчлалтын ажил	сая.төг	2,701.4	1,560.0	3,023.5	(1,463.5)	193.8
Орон нутгийн чанартай авто зам засвар арчлалт	сая.төг	1,030.0	390.0	906.6	(516.6)	232.5
Бусад орлого	сая.төг	29.8		78.4	(78.4)	
Нийт орлого	сая.төг	3,761.3	1,950.0	4,008.4	(2,058.4)	205.6
Нийт зардал	сая.төг	3,674.6	1,909.7	3,971.6	(2,061.9)	208.0
Үүнээс: Удирдлагын зардал	сая.төг	233.6	265.1	354.8	(89.7)	133.9
Үйл ажиллагааны бус зардал	сая.төг	0.0		7.0	(7.0)	
Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/	сая.төг	86.6	40.3	36.8	3.5	91.3
Цэвэр ашиг /алдагдал/	сая.төг	78.0	36.3	32.4	3.9	89.3
Төсвийн төлбөрт нийт дүн	сая.төг	494.6	287.5	529.0	(241.5)	184.0
Орлогын албан татвар	сая.төг	8.7	3.6	8.5	(4.9)	236.9
Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	сая.төг	303.7	106.7	223.0	(116.3)	209.0
Газрын төлбөр	сая.төг	1.1	1.8	1.0	0.8	55.6
Тээврийн хэрэгслийн татвар	сая.төг	6.8	7.1	6.1	1.0	86.3
НДШ	сая.төг	148.1	115.3	199.7	(84.4)	173.2
Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	сая.төг	2.7	3.9	2.7	1.2	69.5
Бусад татварт	сая.төг	23.6	49.0	87.9	(38.9)	179.3
Төрийн өмчийн ногдол ашиг	сая.төг	3.7	18.8		18.8	0.0
Нийт ажиллагсдын тоо	сая.төг	33.0	33.0	30.0	3.0	90.9
Нийт цалингийн сан	сая.төг	574.9	531.2	778.6	(247.4)	146.6
Нэг ажилтны дундаж цалин	мян.төг	1,451.7	1,341.4	1,873.9	(532.5)	139.7
Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	мян.төг	1.0	1.0	1.0	0.0	101.0
Хөрөнгө оруулалт	сая.төг	0.7	94.5	93.9	0.6	99.4
Нийт авлага	сая.төг	460.6	125.0	165.8	(40.8)	132.6
Нийт өглөг	сая.төг	142.8	48.5	10.4	38.1	21.4
БХӨТ	сая.төг	142.8	48.5	10.4	38.1	21.4

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 31,810.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 19,138.4 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 7 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 2,666.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 10,005.4 мянган төгрөгний 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 19,138.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 19,138.4 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 7 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Д/д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайлант хугацаанд гэрээт 21 ажилтанд 14.4 сая төгрөгийн цалин илүү олгосон алдааг	1	14,478.4			1	14,478.4	1	14,478.4				
2	ХХОАТ-ын тайланд 5 ажилтны цалинг нийт 2.2 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна	1	2,158.7			1	2,158.7	1	2,158.7				
3	НДШ-ийн тайланд 1 ажилтны 0.1 сая төгрөгийн цалинг дутуу зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	105.7			1	105.7	1	105.7				
4	Тайлант хугацаанд 0.6 сая төгрөгийн нэг ажилтны цалинг бодогдоогүй НД болон татварын тайланд тайлагнасан байна.	1	615.0			1	615.0	1	615.0				
5	Ординат ХХК-аас 0.5 сая төгрөгийн худалдан авсан санхүүгийн программыг биет бус хөрөнгөөр орлого аваагүй байна.	1	540.0			1	540.0	1	540.0				
6	Хөх монгол принтинг ХХК-аас ном, Агармоош ХХК-аас ТУЗ-ын тэмдэг, тамгын үнэ 0.2 сая төгрөгийг тус тус шууд зардалд бүртгэсэн байна.	1	186.0			1	186.0	1	186.0				
7	Мөнхзул Батмөнхийн бодогдсон цалин 1.1 сая төгрөгийг цалингийн өглөг, авлага дансыг хооронд нь хааж бүртгэсэн байна.	1	1,053.7			1	1,053.7	1	1,053.7				
НИЙТ ДҮН		**7**	**19,138.4**			**7**	**19,138.4**	**7**	**19,138.4**				-

Аудитаар 12,672.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 2,666.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 10,005.4 мянган төгрөгний 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс:				
		Төлбөрийн акт	Албан	Зөвлөмж	Хариуцлага	Хууль, хяналтын

					шаардлага				тооцуулах албан шаардлага		байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Жолоочийн тооцооны хуудасны спидометрийн заалт бичигдээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй 1.6 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна	1	1,566.9	1	1,566.9								
Компанийн захирлын 2023 оны 07 сарын 06 ны өдрийн Б/28 тушаалаар төрийн одон медаль шагнагдсан ажилтнуудад 1.1 сая төгрөгийн мөнгөн шагнал олгосон байна	1	1,100.0	1	1,100.0								
Өмнөх оны 9.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй байна.	1	9,222.4					1	9,222.4				
Тайлант онд сургалтын зардалд 0.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	783.0					1	783.0				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 9 нэр төрлийн 323.5 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	0					1	0				
Дүн	**5**	**12,672.3**	**2**	**2,666.9**	**0**	**0**	**3**	**10,005.4**				

Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 964,666.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Дд	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
4	Тайлант хугацаанд 1 мэдээлэл хугацаа хоцроон мэдээлж, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 142.7 сая төгрөгийн 15, орлогын 821.9 сая төгрөгийн 6 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	964,666.3			1	964,666.3		
	Дүн	**1**	**964,666.3**	**0**	**0**	**1**	**964,666.3**		